

## DAFTAR PUSTAKA

- Abytia, G., Achyani, F. (2024). Peran Komite Audit Dalam Mempengaruhi Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Economics and Digital Business Review*. 5(1), 365 - 394.
- Aisyah, F., Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2021). Pengaruh Audit Rotation Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.29313/Bcsa.V1i1.24>
- Al-Qatamin, K. I., & Salleh, Z. (2020). Audit Quality : A Literature Overview And Research Synthesis. *Journal Of Business And Management (Iosr-Jbm)*. <https://doi.org/10.9790/487x-2202025666>
- Ananta, Y., & Asmara, C., G. (2019). Penjelasan Utuh Kemenkeu Soal Audit Laporan Keuangan Garuda. <https://www.cnbcindonesia.com/Market/20190615100924-17-78560/Penjelasan-Utuh-Kemenkeu-Soal-Audit-Laporan-Kuangan-Garuda>
- Ani, J., Lumanauw, B., & Tampenawas, J. (2021). Pengaruh Citra Merek, Promosi Dan Kualitas Layanan Terhadap Keputusan Pembelian Konsumen Pada E-Commerce Tokopedia Di Kota Manado. *663 Jurnal Emba*, 9(2), 663–674.
- Apriani, D. D., & Achyani, F. (2023). Pengaruh Keahlian Komite Audit, Independensi, Dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Ta. *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, 4(6), 8739–8752.
- Luxviasah, A., T., & Bawono, A., D., B. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Auditor, Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Dewan Komisaris Sebagai Variabel Moderasi. *Edunomika*, 08(02), 1–23.
- Arumsasi, A. (2023). Auditor Waskita, Crowe Indonesia Menjawab Manipulasi Laporan Keuangan. <https://market.bisnis.com/read/20230607/192/1663105/Auditor-Waskita->

Crowe-Indonesia-Menjawab-Manipulasi-Laporan-K Keuangan

- Aulia, D., & Rina, Y. (2022). Determinan Kualitas Audit. *J-Mas (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 7(2), 934. <https://doi.org/10.33087/Jmas.V7i2.570>
- Basworo, A. T., Sumardjo, M., & Anita, N. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit Dan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit. *Riset Nasional Ekonomi*. 2(1), 942–961. <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/view/1217>
- Chen, S., Sun, S. Y. J., & Wu, D. (2010). *Client Importance, Institutional Improvements, And Audit Quality In China: An Office And Individual Auditor Level Analysis*. *Accounting Review*, 85(1), 127–158. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.1.127>
- Cho, M., Kwon, S. Y., & Krishnan, G. V. (2021). *Audit Fee Lowballing: Determinants, Recovery, And Future Audit Quality*. *Journal Of Accounting And Public Policy*, 40(4), 106787. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106787>
- Damayanti, R. (2022). Pengaruh Professional Fee Audit, Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks Lq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 -2021). *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management And Business*, 5(4), 1142–1149. <https://doi.org/10.37481/Sjr.V5i4.590>
- Darmawan, M. S., & Ardini, L. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Audit Delay Dan Auditor Switching Pada Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–18.
- Devi, S., Dewi, L. G. K., & Dewi, P. E. D. M. (2019). Peranan Komitmen Profesi Akuntan Dalam Memoderasi Pengaruh Client Importance Pada Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 4(1), 540–559. <https://doi.org/10.31093/jraba.v4i1.141>
- Dewita, T. H., & Erinos. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 370–384. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.627>
- Edastami, M. S. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor Dan Ukuran

- Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Stei Ekonomi*, 31(01), 90–101. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i01.625>
- Elevendra, D., & Yunita, N. H. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit Dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(1), 82–97. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea>
- Association of Certified Fraud Examiners, (2024). Association Of Certified Fraud Examiners The Nations Occupational Fraud 2024 :A Report To The Nations. *Association Of Certified Fraud Examiners*, 1–106.
- Fadilah, R. A., & Fitriany, F. (2021). The Influence Of Client Importance On The Audit Quality: A Study To Understand External Auditor’s Role As The Guardians Of Strong And Justice Organizations (Goal 16 Sustainable Development Goals). *Iop Conference Series: Earth And Environmental Science*, 716(1), 0–9. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/716/1/012117>
- Farhan, M., & Herawaty, V. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Opini Audit Going Concern Dengan Client Importance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1659–1668. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16186>
- Yasin, E. F., Muawanah, U., & Rosidi. (2021). Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Bisei: Jurnal Bisnis Dan Ekonomi Islam*, 6(2), 104–115. <https://doi.org/10.33752/bisei.v6i2.2199>
- Fiki, A. (2024). Bei Denda 81 Emiten Gara-Gara Belum Setor Lapkeu Tahunan, Ada HKMU Hingga KRAS. Idx Channel.Com. <https://www.idxchannel.com/market-news/bei-denda-81-emiten-gara-gara-belum-setor-lapkeu-tahunan-ada-hkmu-hingga-kras>
- Francis, J. R. (2023). *What Exactly Do We Mean By Audit Quality? Accounting In Europe*. 1–11. <https://doi.org/10.1080/17449480.2023.2247410>
- Gujarati, D. N., & Dawn C, P. (2009). *Basic Econometrics. In Introductory Econometrics: A Practical Approach* (Fifth Edit). Mcgraw-Hill Irwin. <https://doi.org/0071276254>

- Harber, M., & Maroun, W. (2020). *Mandatory Audit Firm Rotation: A Critical Composition Of Practitioner Views From An Emerging Economy. Managerial Auditing Journal*, 35(7), 861–896. <https://doi.org/10.1108/maj-09-2019-2405>
- Harjanto, A. P., Wardhani, A. P., Yani, C., Hajawiyah, A., & Kiswanto. (2024). *The Effect Of Audit Report Lag, Regulation, Audit Fee Stickiness On Audit Quality With Economic Failure As A Moderating Variable. 09(01)*, 85–102. <https://doi.org/10.33062/ajb.v9i01.52>
- Hermawan, A. (2005). *Penelitian Bisnis Paradigma Kuantitatif (1st Edition)*. PT Grasindo.  
[https://www.google.co.id/books/edition/penelitian\\_bisnis\\_paragidma\\_kuantitati/xoytduwzbzac?hl=id&gbpv=1&dq=v variabel+intervening&pg=pa55&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/penelitian_bisnis_paragidma_kuantitati/xoytduwzbzac?hl=id&gbpv=1&dq=v variabel+intervening&pg=pa55&printsec=frontcover)
- Hidayati, N. (2019). Ditemukan Pelanggaran Pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin Ap Kasner Sirumapea Dibekukan. <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>
- Hossain, S., Coulton, J., & Wang, J. J. (2023). *Client Importance And Audit Quality At The Individual Audit Partner, Office, And Firm Levels. 59(2)*. <https://doi.org/10.1111/abac.12289>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). Standar Audit “SA” 700 (P. 40). <https://iapi.or.id/iapi/detail/362>
- Kalanjati, D. S., Nasution, D., Jonnergård, K., & Sutedjo, S. (2019). *Auditor Rotations And Audit Quality: A Perspective From Cumulative Number Of Audit Partner And Audit Firm Rotations. Asian Review Of Accounting*, 27(4), 639–660. <https://doi.org/10.1108/ara-10-2018-0182>
- Karno, A., Aulia, P. M., & Rafli Aldiansya, M. R., (2022). Pengaruh Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek. *Sinomika Journal*, 1(1), 15–36. <https://publish.ojs-indonesia.com/index.php/sinomika>
- Li, L., Ma, M., & Song, V. (2018). *Client Importance, Bank Risk, And Systemic Risk. Asian Review Of Accounting*, 26(4), 511–544.

<https://doi.org/10.1108/ara-03-2018-0068>

- Listya, A., & Siregar, M. I. (2020). *Audit Rotation And Audit Fee Determination Policy On Audit Quality With Lowballing Audit Practice As The Intervening Variable*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(1), 71–82. <https://doi.org/10.35912/jakman.v2i1.183>
- Machali, I. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. *Fakultas Ilmu Tarbiyah Dan Keguruan, Universitas Islam Negeri (UIN) Sunan Kalijaga Yogyakarta*.
- Madjid, Z. (2023). *Diduga Manipulasi Laporan Keuangan, Akuntan Publik Waskita Bermasalah*. *Katadata.Co.Id*. <https://katadata.co.id/finansial/korporasi/647f1e4d8c9bf/diduga-manipulasi-laporan-keuangan-akuntan-publik-waskita-bermasalah>
- Maharani, D. A., Ainiyah, G. Z., & Nurhandika, A. (2022). *Corporate Governance Dan Kualitas Auditor Melalui Fraud*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(2), 393–400. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i2.1285>
- Malagila, J. K., Bhavani, G., & Amponsah, C. T. (2020). *The Perceived Association Between Audit Rotation And Audit Quality: Evidence From The UAE*. *Journal Of Accounting In Emerging Economies*, 10(3), 345–377. <https://doi.org/10.1108/jaee-08-2018-0082>
- Sitompul, S. M., Panjaitan, M., & Ginting, W. A., (2021). *Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Reputasi Kap, Audit Delay Terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 16(3), 559–570. <https://doi.org/10.22437/jpe.v16i3.12748>
- Martani, D., Rahmah, N. A., Fitriany, F., & Anggraita, V. (2021). *Impact Of Audit Tenure And Audit Rotation On The Audit Quality: Big 4 Vs Non Big 4*. *Cogent Economics And Finance*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.1901395>
- Maukonda, R., Assih, P., & Subiyantoro, E. (2024). *Mengoptimalkan Nilai Perusahaan: Mengungkap Peran Moderator Kualitas Audit Dalam Hubungan Leverage, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan*. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (Jrap)*, 11(1), 25–38. <https://doi.org/10.35838/jrap.2024.011.01.03>
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi*

- Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–15.
- Mobonggi, I. D., Achmad, N., Resmawan, R., & Hasan, I. K. (2022). Analisis Regresi Data Panel Dengan Pendekatan Common Effect Model Dan Fixed Effect Model Pada Kasus Produksi Tanaman Jagung. *Interval : Jurnal Ilmiah Matematika*, 2(2), 52–67. <https://doi.org/10.33751/interval.v2i2.6516>
- Molan, A. Y., & Oktorina, M. (2022). Biaya Audit Ditinjau Dari Efektivitas Komite Audit, Peluang Investasi, Kendala Finansial Dan Komplektas Perusahaan. *Apssai Accounting Review*, 2(2), 107–121. <https://doi.org/10.26418/apssai.v2i2.35>
- Idris, M. (2023). Derita Waskita: Terjerat Utang Jumbo, Duitnya Diduga Dikorupsi Berjemaah. *Kompas.Com*. <https://money.kompas.com/read/2023/05/02/100144526/derita-waskita-terjerat-utang-jumbo-duitnya-diduga-dikorupsi-berjemaah>.
- Nakacama, R. & Murdiawati, D. (2020). Faktor-Faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (Audit Fee) Pada Perusahaan Non-Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177–195.
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. L. (2021). Penelitian Bisnis : Teknik Dan Analisa Data Dengan Spss - Stata - Eviews. *Madenatera*, 1, 230. [https://scholar.google.co.id/citations?view\\_op=view\\_citation&hl=id&user=t1njq0caaaaj&citation\\_for\\_view=t1njq0caaaaj:d03ik\\_w7-qyc](https://scholar.google.co.id/citations?view_op=view_citation&hl=id&user=t1njq0caaaaj&citation_for_view=t1njq0caaaaj:d03ik_w7-qyc)
- Azmiawan, M. N. P., & Srimindarti, C. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022. *Journal Of Economic, Business And Accounting*, 7(3), 2478–2487. [www.Satutumbuhseribu.Valbury.Co.Id](http://www.Satutumbuhseribu.Valbury.Co.Id)
- Ogunmodede, E. O., et al. (2023). *Moderating Effect Of Abnormal Audit Fees On The Relationship Between Audit Delay And The Quality Of Financial Reporting: A Study Of Listed Industrial Goods Firms In Nigeria*. *Journal Of Global*, 9(4), 328–350. <https://journals.unizik.edu.ng/joga/article/view/2916>

- Oksaviani, N. A., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik Dan Pengendalian Internal Terhadap Fee Audit Di Indonesia Dan Malaysia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dan Bursa Malaysia Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Oktaviani, W., & Achmad, T. (2022). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Prediksi Laba Dan Tingkat Pengembalian Investasi Di Masa Mendatang (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Otoritas Jasa Keuangan (Ojk). (2022). *Pojk Nomor 14/Pojk.04/2022*. OJK. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/pages/penyampaian-laporan-keuangan-berkala-emiten-atau-perusahaan-publik.aspx>
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2018). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Primastiwi, A., & Saeful. (2020). Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 11(2), 107–122.
- Sari, P., R. (2023). Peranan Eksternal Audit Terhadap Pengendalian Manipulasi Laba Studi Kasus: Perusahaan Bumh Dan Anak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 17(01), 84–92. <https://doi.org/10.58457/akuntansi.v17i01.2934>
- Qawqzeh, H. K., Endut, W. A., & Rashid, N. (2019). *Auditor Tenure , Audit Firm Rotation And Audit Quality : A Literature Review*. <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v8-i12/5229>
- Rafli, R., & Amin, M. N. (2021). Pengaruh Rotasi Auditor Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Akuntabilitas*, 15(2), 307–328. <https://doi.org/10.29259/ja.v15i2.13631>
- Rahayu, N., Harto, P., & Kamal, M. (2020). Determinasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 8(2), 89–114.
- Ramalan, S. (2023). Terungkap, Korupsi Di Waskita Karya Sudah Sejak 2016. *Sindonews,Com*. <https://ekbis.sindonews.com/read/1086627/178/terungkap->

korupsi-di-waskita-karya-sudah-sejak-2016-1683025529

- Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Audit Tenure Dan Locus Of Control Pada Kualitas Audit Dengan Pengalaman Kerja Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 22(2), 122–141. <http://triatmamulya.ejurnal.info/index.php/triatmamulya/article/view/81>
- Sandu, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian* (1st Edition). Literasi Media Publishing. [https://www.google.co.id/books/edition/dasar\\_metodologi\\_penelitian/qphfdwaaqbaj?hl=id&gbpv=1&dq=pengertian+populasi+penelitian&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/dasar_metodologi_penelitian/qphfdwaaqbaj?hl=id&gbpv=1&dq=pengertian+populasi+penelitian&printsec=frontcover)
- Saputra, K. A. K. (2019). Determinan Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 3(2), 168–180. <https://doi.org/10.30871/jama.v3i2.1538>
- Sari, N. Y., & Darya, K. (2020). Pengaruh Client Importance, Spesialisasi Industri Auditor Dan Workload Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bel) Periode Tahun 2016-2018. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 99–114.
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). *The Effect Of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size, And Auditor Specialization To Audit Quality*. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 186–196. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9492>
- Silaban, D. H., & Mayangsari, S. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Fee Audit, Jumlah Partner, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabe Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1287–1300. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14499>
- Sinaga, A. N., Sitorus, P. Z. E., & Haumahu, S. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service And Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Jurnal Review*



*Pendidikan Dan Pengajaran*, 4(1), 190–200.  
<https://doi.org/10.31004/Jrpp.V4i1.1931>

- Sinaga, H. (2024). Terlambat Sampaikan Laporan, Empat Bumn Kembali Dapat Teguran Dari Otoritas Bursa, Siapa Saja? Artikel Ini Sudah Tayang Di Tvonenews.Com. <https://www.tvonenews.com/ekonomi/209842-terlambat-sampaikan-laporan-empat-bumn-kembali-dapat-teguran-dari-otoritas-bursa-siapa-saja>
- Singh, A., Singh, H., Sultana, N., & Evans, J. (2019). *Independent And Joint Effects Of Audit Partner Tenure And Non-Audit Fees On Audit Quality. Journal Of Contemporary Accounting And Economics*, 15(2), 186–205. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2019.04.005>
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri Kap, Dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi Dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101939>
- Sugiono. (2004). Konsep, Identifikasi, Alat Analisis Dan Masalah Penggunaan Variabel Moderator. *Studi Manajemen & Organisasi*, 1(2), 61–70.
- Suhandoyo, R., & Sukarmanto, E. (2022). Pengaruh Audit Rotation Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 454–460.
- Suhariadi, D., & Abubakar, A. (2022). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 417–430.
- Supriyati, D. O. D. (2021). Dampak Time Pressure, Audit Switching, Audit Tenure Dan Religiusity Terhadap Kualitas Audit. *Tangible Journal*, 6(1), 15–24. <https://doi.org/10.47221/tangible.v6i1.177>
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi Pada Konteks Berbagai Issue Di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802–4821. <https://doi.org/10.30997/karimahtauhid.v3i4.12973>
- Husain, T., & Rini, I, Gusti, Ayu, Intan, S. (2020). The Audit Quality And Audit Delay: Evidence From Indonesia. *Business Perspective Review*, 2(3), 22–32.

<https://doi.org/10.38157/business-perspective-review.v2i3.195>

- Wahyu, W. (2020). Pengaruh Client Importance, Tenur Audit, Rotasi Audit, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Pekbis Jurnal*, 12(2), 117–129.
- Widiastutik, R. N., & Rustam, A. R. (2022). Pengaruh Fee Audit Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Di Masa Pandemi Covid-19. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Brawijaya*, 1(2), 136–147. <http://dx.doi.org/10.21776/reaksi.2022.01.2.01>.
- Williams, L. T., & Wilder, W. M. (2017). Audit Firm Perspective On Audit Firm Rotation And Enhancing Independence: Evidence From Pcaob Comment Letters. *Current Issues In Auditing*, 11(1), A22–A44. <https://doi.org/10.2308/ciia-51563>
- Wulandari, E. (2021). Opini Audit, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Dampaknya Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 8(1), 18–26. <https://doi.org/10.55963/jraa.v8i1.378>
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati, H. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543–555.
- Yosua., & Kristanto, S. B. (2021). Pengaruh Independensi Auditor, Kompetensi Auditor, Fee Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Journal Of Public And Business Accounting*, 2(2), 99–115. <https://doi.org/10.31328/jopba.v2i2.276>
- Yuen, K. G. (2018). *Client Importance And Audit Quality Under Civil Law Versus Common Law Societies*. 10(2), 689–692.
- Yulianto, M. F., Ginting, R., & Maulana, A. (2021). *Peran Lowballing Dalam Mengintervening Pengaruh Kompleksitas Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit*. 16(2), 155-162.